



**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS
INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PREFERENSI
RISIKO EKSKUTIF, INSENTIF EKSKUTIF,
LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP,
PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Dagang, Jasa, dan
Investasi yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia
Periode 2011-2015)**

Diajukan Oleh

MUHAMMAD FAHRY ARIYANTO

NIM 2013-12-169

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2017



**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS
INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PREFERENSI
RISIKO EKSKUTIF, INSENTIF EKSKUTIF,
LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP,
PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Dagang, Jasa, dan
Investasi yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia
Periode 2011-2015)**

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan penguji
sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Sarjana Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

MUHAMMAD FAHRY ARIYANTO

NIM 2013-12-169

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2017

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, PREFERENSI RISIKO EKSKUTIF, INSENTIF EKSKUTIF,
LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS, SALES
GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**Studi Empiris Perusahaan Dagang, Jasa, dan Investasi yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015**

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 22 Agustus 2017

Mengetahui
Ketua Program Studi



Sri Mulyani SEI., M.Si.
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



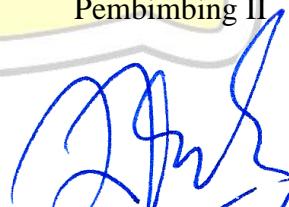
Ashari, SE., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0608127602

Mengetahui
Dekan




DEN. Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Zuliyati, SE., M.Si., Ak.
NIDN. 0603037801

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PREFERENSI RISIKO EKSKUTIF, INSENTIF EKSKUTIF, LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS, SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Muhammad Fahry Ariyanto

NIM 2013-12-169

Telah dipertahankan dihadapan penguji pada hari Selasa tanggal 22 Agustus 2017
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Tim Penguji

Penguji I



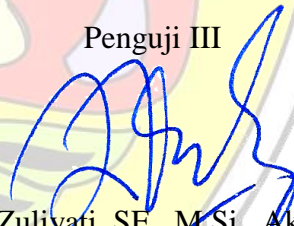
Ashari, SE., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0608127602

Penguji II



Nafi' Inayati/Zahro, SE., M.Si.
NIDN. 0603088501

Penguji III



Zuliyati, SE., M.Si., Ak.
NIDN. 0603037801

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi




Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PREFERSI RISIKO EKSKUTIF, INSENTIF EKSKUTIF, LEVERAGE, INENSITAS AST TETAP, PROFITABILITAS, SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Perusahaan Dagang, Jasa dan Investasi yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 22 Agustus 2017

Penyusun



Muhammad Fahry Ariyanto



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Ilmu itu lebih baik daripada harta, ilmu akan meagamu sedangkan kamu yang menaga harta, ilmu itu hakim sedangkan harta dikenakan hukum, harta akan berkurang sedangkan ilmu akan bertambah bila digunakan.

(Ali Bin Abi Thalib)

Bagi orang yang berilmu yang ingin meraih kebahagiaan di dunia maupun di akhirat, maka kuncinya hendaklah ia mengamalkan ilmunya kepada orang orang

(Syaikh Abdul Qodir jailani)

Sesuatu yang belum dikerjakan sering kali tampak mustahil, namun setelah kita kerjakan dengan baik baru kita yakin mampu melakukannya

Skripsi ini dipersembahkan untuk bapak ibu saya yang telah memberikan dukungan serta do'a yang tiada henti untuk kesuksesan saya, terimakasih kasih atas doa, dukungan serta kasih sayang yang telah diberikan selama ini. Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kesempatan untuk membuat bapak ibu bangga dan bahagia

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahillobb'il'amin, puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PREFERENSI RISIKO EKSKUTIF, INSENTIF EKSKUTIF, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS, *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Perusahaan Dagang, Jasa dan Investasi yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)". Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa mendapat bimbingan arahan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Progdik Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin dan arahan kepada penulis untuk mengadakan penelitian.

3. Bapak Ashari, SE., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, arahan dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
4. Ibu Zuliyati, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pemimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kepada kedua orang tua yang saya sayangi, Bapak Sunaryanto dan Ibu Sri Suharni yang selalu memberikan dukungan serta doa. Terimakasih atas kasih sayang, perhatian, semangat dan do'anya tiada henti untuk mendoakan penulis agar selalu berada di lan Allah.
7. Kepada kakak tingkat mas Zainal A'syiqin, dan teman seperjuangan Siti R, Ari Mashuri, Niko Landy, Aji S, Nia Rofiana yang telah memberikan motivasi, bantuan dan dukungan kepada penulis.
8. Kepada Keluarga Akuntansi Kelas C angkatan 2013 Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang saya sayangi terimakasih atas motivasi semangat dan doa yang selalu diberikan. Terimakasih atas waktu 4 tahun ini mendapat kenangan yang tak terlupakan.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terimakasih atas doa dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan berbagai keterbatasan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membenagun senantiasa diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini. penulis berharap penulisan skripsi ini dapat memeberikan manfaat kepada semua pihak.

Wassalamu'alikum Wr. Wb.

Kudus, 22 Agustus 2017

Penulis



Muhammad Fahry Ariyanto

NIM 201312169



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh proporsi dewan komisaris independen, komite audit, preferensi risiko eksekutif, insentif eksekutif, *leverage*, intensitas aset tetap, profitabilitas, *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan dagang, jasa, dan investasi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2015. *tax avoidance* merupakan variabel dependen dalam penelitian ini. *tax avoidance* diukur dengan *effective tax rate* (ETR). Variabel independen yang diteliti antara lain proporsi dewan komisaris independen, komite audit, preferensi risiko eksekutif, insentif eksekutif, *leverage*, intensitas aset tetap, profitabilitas, *sales growth*. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu umur perusahaan dan ukuran perusahaan. Populasi dalam penelitian ini 122 perusahaan dagang, jasa, dan investasi dan sampel penelitian sebanyak 12 perusahaan dengan 5 tahun pengamatan sehingga total sampel sebanyak 60 data. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS *release 23*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa preferensi risiko eksekutif dan umur perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* dan intensitas aset tetap berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan proporsi dewan komisaris independen, komite audit, insentif eksekutif, profitabilitas, *sales growth* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *tax avoidance*, proporsi dewan komisaris independen, komite audit, preferensi risiko eksekutif, insentif eksekutif, *leverage*, intensitas aset tetap, profitabilitas, *sales growth*.

ABSTRACT

This research aims to analyze the effect proportion of independent directors, audit committee, executive risk preferences, executive incentive, leverage, intensity of fixed assets, profitability, sales growth against tax avoidance in trade, service, and invest companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2011-2015. Tax avoidance are dependent variable on this research. Tax avoidance was measured by effective tax rate (ETR). The proportion of independent directors, audit committee, executive risk preferences, executive incentive, leverage, intensity of fixed assets, profitability, sales growth are independent variables on this research. This research also uses the control variables are firm age and firm size. Population in this research 122 trade, service, and invest companies and sample are 12 companies with 5 year observation for total of 60 data. The samples using purpose sampling method. The analysis method used in this study is multiple regression analysis using SPSS release 23. The result showed that executive risk preferences and firm age positive significant effect on tax avoidance, leverage and intensity of fixed assets negative significant effect on tax avoidance while proportion of independent directors, audit committee, executive incentive, profitability, sales growth, and firm size negative not significant effect on tax avoidance.

Keyword : tax avoidance, proportion of independent directors, audit committee, executive risk preferences, executive incentive, leverage, intensity of fixed assets, profitability, sales growth

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	11
1.3 Perumusan Masalah.....	12
1.4 Tujuan Penelitian.....	13
1.5 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 Teori Atribusi	18
2.2 <i>Tax Avoidance</i>	20
2.3 Proporsi Dewan Komisaris independen	23
2.4 Komite Audit	28
2.5 Preferensi Risiko Eksekutif	31
2.6 Insentif Eksekutif	33
2.7 <i>Leverage</i>	34

2.8	Intensitas Aset Tetap	36
2.9	Profitabilitas.....	38
2.10	<i>Sales Growth</i>	39
2.11	Umur Perusahaan	41
2.12	Ukuran Perusahaan	42
2.13	Penelitian terdahulu	44
2.14	Kerangka Berpikir	47
2.15	Hipotesis Penelitian	48
2.15.1	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
2.15.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
2.15.3	Pengaruh Preferensi Risiko Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
2.15.4	Pengaruh Insentif Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
2.15.5	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
2.15.6	2.15.6. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
2.15.7	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
2.15.8	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB III	METODE PENELITIAN	
3.1	Rencana Penelitian	60
3.2	Variabel Penelitian	60
3.2.1	Variabel Dependen	61
3.2.2	Variabel Indenpenden	61
3.2.3	Variabel Control	61
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	62
3.3.1	Tax Avoidance (Y)	62
3.3.2	Proporsi Dewan Komisaris Independen (X1).....	62
3.3.3	Komite Audit (X2)	63
3.3.4	Preferensi Risiko Eksekutif (X3)	63
3.3.5	Insentif Eksekutif (X4).....	64

3.3.6	<i>Leverage</i> (X5).....	65
3.3.7	Intensitas Aset Tetap (X6).....	65
3.3.8	Profitabilitas (X7).....	66
3.3.9	<i>Sales Growth</i> (X8).....	66
3.3.10	Umur Perusahaan (X9).....	67
3.3.11	Ukuran Perusahaan (X10).....	67
3.4	Jenis dan Sumber Data	68
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian	68
3.6	Metode Pengumpulan Data	70
3.7	Metode Pengolahan Data.....	70
3.8	Metode Analisis Data	71
3.8.1	Statistik Deskriptif	71
3.8.2	Uji Asumsi Klasik	
3.8.2.1	Uji Normalitas	72
3.8.2.2	Uji Multikolinearitas	72
3.8.2.3	Uji Heteroskedastisitas	73
3.8.2.4	Uji Autokorelasi	73
3.8.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	74
3.8.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
3.8.5	Uji F Signifikasi Simultan.....	76
3.8.6	Uji T Signifikasi Parameter Individual	76
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	77
4.2	Analisis Data.....	79
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	79
4.2.2	Asumsi Klasik	
4.2.2.1	Uji Normalitas Data	83
4.2.2.2	Uji Multikolonieritas.....	84
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	85
4.2.2.4	Uji Autokorelasi	87

4.3	Analisis Regresi Linier Berganda	88
4.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	90
4.5	Uji F Signifikasi Simultan	91
4.6	Uji T Signifikasi Parameter Individual.....	92
4.7	Pembahasan	97
4.7.1	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	97
4.7.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	97
4.7.3	Pengaruh Preferensi Risiko Ekskutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	100
4.7.4	Pengaruh Insentif Ekskutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	101
4.7.5	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	102
4.7.6	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	103
4.7.7	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	104
4.7.8	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	105
4.7.9	pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> ...	106
4.7.10	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	107
BAB V	KESIMPULAN	
5.1	Kesimpulan.....	109
5.2	Keterbatasan	113
5.3	Saran	114
	DAFTAR PUSTAKA	115
	LAMPIRAN.....	121

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	44
Tabel 2.2	Kriteria Pemilihan Sampel Perusahaan	70
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	78
Tabel 4.2	Hasil Deskriptif Statistik	79
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas dengan Uji <i>Statistic Non Parametrik</i> <i>Kolmogorov-smirnov</i>	84
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolonieritas.....	85
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Plot	86
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson.....	87
Tabel 4.7	Durbin Watson Test Bond.....	87
Tabel 4.8	Hasil Ragresi Berganda Terhadap <i>Tax avoidance</i>	88
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	91
Tabel 4.10	Hasil Uji F.....	92
Tabel 4.11	Hasil Uji T.....	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	48
Gambar 4.1	Grafik Plot	87

